

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El Efectivo y Equivalente al 31 de diciembre de 2016, es de \$ 3,076,161 pesos; Integrada de los saldos de las cuentas bancarias que se tienen en diversas instituciones bancarias con la finalidad de recibir la radicación de los recursos de subsidio, propios y de otros proyectos específicos.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios a Recibir

Los derechos a recibir Efectivo y Equivalentes, importan la cantidad de \$ 91,037 pesos, conformada por las Cuentas por Cobrar.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

La Universidad Politécnica Mesoamericana, al 31 de diciembre de 2016, no tiene Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventario).

Inversiones Financieras

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016, no tiene Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

El saldo de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles al 31 de diciembre de 2016 es de 49,915,649; Integrada de la siguiente manera:

Bienes Muebles 19,947,244 pesos (Mobiliario y Equipo de Administración 7,688,802 pesos, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo 681,770 pesos, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 3,734,173 pesos, Equipo de Transporte 6,061,690 pesos, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 1,665,208 pesos, Activos Bilógicos 115,600) Inmuebles: 42,484,568 pesos (Terrenos 1,260,000 y Edificios 41,224,568 pesos) e Intangibles (Software 484,742 pesos).

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		Depreciación Acumulada	Método de Depreciación	Tasa
Terrenos	1,260,000			

CONTABLE

Edificios	41,224,568			
Bienes Inmuebles	42,484,568			
Mobiliario y Equipo de Administración	7,688,802	3,807,209	Linea Recta	10 %
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	681,770	546,851	Linea recta	20 %
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,734,173	3,343,834	Linea Recta	20%
Equipo de Transporte	6,061,690	3,847,318	Linea Recta	20 %
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,665,208	1,455,695	Linea Recta	10 %
Activos Biológicos	115,600			
Bienes Muebles	19,947,244	13,000,905		
Software	484,742			
Activos Intangibles	484,742			

 Estimaciones y Deterioros
 

 CONTABLE

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016, no tiene Estimaciones y Deterioros.

Otros Activos

El saldo de Otros Activos, representa el importe de los depósitos en garantía por los contratos de arrendamiento de oficinas para enlaces administrativos, derivado de la necesidad de acordar problemas de comunicación y distancia, así como cheque certificado con la Comisión Federal de Electricidad, con un saldo al 31 de diciembre de 2016 de \$504,246 pesos.

Nelly Raquel Arrivillaga Canto	\$ 6,000
CFE	\$ 468,246
Constructora Ivisa Sa de cv	\$ 30,000

Pasivo

El importe del Pasivo al 31 de diciembre de 2016 fué de \$1,505,258 pesos, integrado por los siguientes conceptos:

ISR Retenido, ISPT, ISSET, FONACOT y Sueldos y salarios.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios importan la cantidad de \$1,698,350 pesos, integrada por los recursos captados por prestación de diversos servicios a los alumnos.

De igual forma la Universidad Politécnica Mesoamericana cuenta con ingresos por concepto de Participaciones y Aportaciones de \$23,669,679 pesos, conforme al Acuerdo de Creación de la Universidad Politécnica Mesoamericana publicado en el Periódico Oficial suplemento 6688 de 6 de octubre de 2006.

Recurso Estatal	10'621,663
Recurso Federal	10'774,974
ISN	187,626
Ingresos Propios	2'055,417
PRODEP	30,000



Gastos y Otras Pérdidas

CONTABLE

Ésta cuenta importa un saldo de 25,579,321 pesos. Se integra por cada uno de los gastos que de acuerdo a las necesidades y operación regular de la Universidad , se han ejercido en las diversas fuentes de financiamiento y capitulos tal como se detalla a continuación:

Capítulo 1000 Recurso Estatal por 7,972,087; Federal 7,466,923

Capítulo 2000 Recurso Estatal por 1,169,923; Federal 1,086,158; Recursos Propios 367,617; Refrendo CCyTeT-Conagua 112,492; Refrendo a la Vialidad Interna 130,200; Recursos Propios Inaes 26,425; Componente Federal Arraigante 205,894; Recurso Inaes-Inprofes 94,399; Recurso San Pedro-Missicab 67,310.

Capítulo 3000 Recurso Estatal por 2,277,860; Federal 1,994,672; Recursos Propios 602,940; Refrendo CCyTeT-Conagua 160,672; Refrendo a la Vialidad Interna 183,881; Recursos Propios Inaes 5,683; Componente Federal Arraigante 590,748; Recurso Inaes-Inprofes 205,601; Recurso San Pedro-Missicab 5,919.

Capítulo 4000 Recursos Propios 290,557.

Otros Gastos 561,661

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Patrimonio Neto al Final de Ejercicios Anteriores \$ 51,407,531. El importe de esta cuenta representa el saldo al final de ejercicios anteriores.

Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio \$ **13,000,905**

El importe de esta cuenta representa la cantidad depreciada de los activo fijo al **31 de diciembre de 2016**

Resultado de Ejercicios Anteriores \$ **662,841**

El importe de esta cuenta representa la diferencia entre el resultado de ejercicios anteriores

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

El Estado de Flujos de Efectivo muestra el importe de la disponibilidad bancaria por \$3'076,161 pesos, el cual nos permite medir el flujo de efectivo de las actividades de gestión (origen).

Este apartado se encuentra desagregado de la siguiente manera:

a) El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de flujo de efectivo en la cuenta de Efectivos y Equivalentes como se muestra en el primer cuadro; el efectivo en Bancos es por la cantidad de \$3'076,161 (Tres Millones Setenta y Seis Mil Ciento Sesenta y Un Pesos 00/100 M.N.); para el ejercicio 2016 y para el ejercicio 2015, \$2'376,745 (Dos Millones Trescientos

Setenta y Seis Mil Setecientos Cuarenta y Cinco Pesos 00/100 M.N.), dando como resultado un incremento en la variación en el flujo de Efectivo y Equivalentes por \$699,416 (Seiscientos Noventa y Nueve Mil Cuatrocientos Dieciseis Pesos 00/100 M.N.).

b) La Universidad Politécnica Mesoamericana, no realizó adquisiciones mediante subsidios de capital del sector central.

c) Conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios que se ilustran en el segundo cuadro. Se estableció a través del Método Indirecto el cual es parte del resultado del ejercicio (ahorro o desahorro), cifra que se corrige posteriormente por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) de cobros y pagos pasados o futuros, así como de las partidas de ingresos o gastos asociados con flujo de efectivo de inversión o financiero, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

Descripción	2016	2015
Efectivo en Bancos en Tesorería	3,076,161	2,376,745
Efectivo en Bancos-Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0	0
Fondos con Afectación Especifica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros	0	0
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	3,076,161	2,376,745

Descripción	2016	2015
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	1,235,964	103,574
Movimientos de Partidas (0 Rubros) Que No Afecten Al Efectivo	0	0
Depreciación	561,661	406,242
Amortización	0	0
Incremento en las Provisiones	0	0
Incremento en Inversiones Producido por Revaluación	0	0
Ganancia/Pérdida en Venta de Propiedad, Plata y Equipo	0	0
Incremento en Cuentas por Cobrar	91,037	5,145
Partidas Extraordinarias	0	0

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

CONTABLE

Universidad Politécnica Mesoamericana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		25,368,029
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		885,595
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por perdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	885,595	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		26,253,624

Universidad Politécnica Mesoamericana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		25,017,660
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	

CONTABLE

Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para la contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más Gasto Contables No presupuestales		561,661
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	561,661	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		25,579,321

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las Cuentas de Orden Presupuestales que no afectan el movimiento del Balance se detallan a continuación:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

CONTABLE

Ley de Ingresos Estimada

Como parte de las cuentas de orden presupuestales y en base al Plan de Cuentas los recursos propios se aplican en el rubro 7.3. Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados, autorizado para el ejercicio 2016 la cantidad de 1,243,368.

Dentro del apartado IX Transferencias, Subsidios y Otras ayudas, se forma de los importes autorizados de los presupuesto de ingresos de los proyectos PM001 Subsidio Estatal por la cantidad de 10,998,381; PM009 3 % de ISN Estatal por la cantidad de 228,167 y PM002 Subsidio Federal por la cantidad de 10,998,381.

Modificaciones a la Ley de Ingresos

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2016 se forma de los importes autorizados de los proyectos PM001 Subsidio Estatal por la cantidad de 10,998,381; PM009 3 % de ISN Estatal por la cantidad de 228,167 y PM002 Subsidio Federal por la cantidad de 10,998,381.

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

El objetivo de éstas notas es presentar los aspectos económicos y sociales más relevantes que influyeron en el ejercicio 2016.

2. Panorama Económico y Financiero

Se han tramitado en tiempo y forma todas las Órdenes de Pago al 31 de diciembre de 2016 de acuerdo al recurso radicado por la federación y al programado por la Secretaría de Planeación y Finanzas.

3. Autorización e Historia

Con fecha 11 de octubre de 2011, Se crea la Universidad Politécnica Mesoamericana, como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Tabasco, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Educación para quedar de la siguiente manera, en el Acuerdo de Creación No. 22479 Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado n. 6688c el 11 de Octubre de 2006.

Principales cambios en su estructura; se sigue manteniendo la misma estructura orgánica autorizada por la Junta Directiva.

4. Organización y Objeto Social

Objeto Social. La UPM se crea con objeto de elevar la calidad de vida de la población, formar profesionistas de excelencia y con alto nivel de competitividad al contar con un modelo académico de vanguardia, congruente con las necesidades sociales y productivas locales, estatales y regionales, contribuyendo en forma importante para el impulso educativo y el desarrollo económico y social en la entidad.

El factor fundamental para elevar nuestra calidad de vida lo constituye el sistema educativo. Por ello, elevar la escolaridad de la población, vincular la educación con los problemas de la sociedad y muy especialmente, con los requerimientos de los sectores productivos, son tareas fundamentales para nuestro gobierno.

CONTABLE

Principal actividad. Brindar servicios de educación superior sin fines de lucro.

Ejercicio Fiscal. Las actividades contables y presupuestales que se registran y se valoran en los estados financieros y presupuestales corresponden al ejercicio fiscal 2016.

Régimen Jurídico. La UPM se encuentra constituida bajo el régimen de personas morales con fines no lucrativos desde el 11 de octubre de 2006.

Consideraciones fiscales del Ente: las obligaciones contraídas con la alta en la Secretaría de Hacienda.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para la elaboración de los Estados Financieros se ha observado la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y sus disposiciones legales. Normas de Información Financiera NIF, Postulados Básicos de revelación Suficiente e Importancia Relativa y el Manual de Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Gobierno del Estado de Tabasco del ejercicio 2014.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

No se llevaron a cabo comisiones al personal en el extranjero, sin embargo las tarifas aplicables a los viáticos nacionales fueron según el Manual de Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Gobierno del Estado de Tabasco del ejercicio 2014.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016 no tiene Inversiones en Compañías Subsidiarias.

El sistema y método de valuación de inventario de materiales de consumo es primeras entradas primeras salidas, nada se lleva a cabo con fines de producción.

Beneficios a empleados: Se compromete el 100 % de los sueldos y salarios y prestaciones para garantizar el pago del mismo, ante cualquier eventualidad.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016, no tiene Provisiones y/o Reservas

Se llevó a cabo el análisis de saldos y fueron reclasificadas las cuentas en donde se detectaron saldos negativos.

Reclasificaciones de egresos durante el periodo.

Actualmente no se tiene saldo de anticipo a proveedores.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Al 31 de diciembre del 2016, la Universidad Politécnica Mesoamericana no tiene Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

8. Reporte Analítico del Activo

Vida Útil o porcentaje de depreciación, deterioro o armonización utilizados en los diferentes tipos de activos:

El método de depreciación que se utiliza para los diferentes tipos de activos es el de línea recta. Los porcentajes de depreciación anual son de acuerdo a los rubros siguientes:

Edificios 5 %

Maquinaria 10 %



CONTABLE

Vehículos 20 %

Equipo de Cómputo 30 %

La Universidad Politécnica Mesoamericana como Personal Moral con fines no lucrativos no genera ingresos capitalizados por gastos de inversión, sin embargo el beneficio se transforma en mejoras a los servicios de educación con la compra de activos fijos para fortalecer los laboratorios y el desarrollo de las áreas administrativas y docentes.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016, no tiene Tipo de Cambio o Tipo de Interés de Las Inversiones Financieras.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016, no tiene Valor Activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

Otras circunstancias de carácter significado que afecten al activo. La Universidad Politécnica Mesoamericana se encuentra en proceso de litigios por demandas laborales las cuales se están llevando a cabo los procesos jurídicos pertinentes en la junta de conciliación y arbitraje, buscando siempre la mejor alternativa para la institución .

Desmantelamiento de activos, procedimiento, implicaciones, efectos contables. No se tiene valorizado desmantelamiento de activos.

Administración de activos: Las operaciones financieras se llevan a cabo con las bases de los principios del decreto de austeridad y optimización de los recursos.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016, no tiene Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación

Análisis del comportamiento de la recaudación:

Los recursos de ministración y los propios para el ejercicio 2016 se han comportado de la siguiente manera:

Recurso estatal 10,621,664

Impuesto Sobre Nómina 228,167

Recurso Federal 10,774,974

Recursos Propios 2,055,417

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016, no tiene Deuda

12. Calificaciones Otorgadas

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016, no tiene Calificaciones Otorgadas.

13. Proceso de Mejora

Manejo del presupuesto utilizando la matriz del marco lógico, aplicación y el ejercicio de los recursos en base al Decreto de austeridad del Gobierno del Estado.

Medidas de desempeño financiero, metas y alcance. Ofrecer servicios de calidad. En el ejercicio 2015 se practico una evaluación para la recertificación en la norma ISO 9001 2008, lo que garantiza



que los programas académicos cuenten con las acreditaciones evaluadas de acuerdo a las normas internacionales.

14. Información por Segmentos

La Universidad Politécnica Mesoamericana beneficia a 640 alumnos de la región mesoamericana.

15. Eventos Posteriores al Cierre

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2016, no tiene Eventos Posteriores al Cierre.


16. Partes Relacionadas

Se manifiesta que no existen Partes Relacionadas que pudieran ejercer significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.



MTRO. JACOBO SALOMÓN ABREU SHERRER
DIRECTOR ADMINISTRATIVO



MTRO. JOSÉ ARMANDO PAZ MORALES
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA MESOAMERICANA